|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **개정 후의 개인소득세법 집행 관련**  **문제에 대한 공고**  국가세무총국공고 2011년 제 46호  《개인소득세법>개정에 대한 결정》(중화인민공화국주석령 제48호)(이하 ‘세법’)은 2011년 9월 1일부터 시행한다. 세법 개정의 관련조항에 근거, 현재 심층 집행에 관련된 구체적인 문제에 대해 다음과 같이 공고한다.  1. 급여소득 항목의 비용공제표준과 세율 적용문제  (1) 납세인이 2011년 9월 1일(포함) 이후에 실제 취득한 급여소득은 반드시 세법 개정 후의 비용공제표준과 세율표(첨부문건 1 참조)를 적용하고, 개인소득세를 계산 납부해야 한다.  (2) 납세인이 2011년 9월 1일 이전에 실제 취득한 급여소득은 세금을 2011년 9월 1일 이후에 국고 납입여부와 관계없이, 반드시 모두 세법 개정 전의 비용공제표준과 세율표를 적용하여 개인소득세를 계산 납부해야 한다.  2. 개체공상호(개인사업자)의 생산, 경영소득 항목 납부 세액의 계산문제  개체공상호(개인사업자), 개인독자기업 및 파트너쉽 기업 투자자(파트너)의 2011년 9월 1일(포함) 이후 생산 경영소득은 반드시 세법 개정 후의 비용공제표준과 세율표(첨부문건 2를 참조)를 적용해야 한다.  세수법률, 법규와 문건규정에 따라, 우선 전체년도(全年) 소득세과세표준을 계산하고, 다시 전체년도 납부 세액을 계산해야 한다. 2011년도에 납부할 세액의 계산방법은 다음과 같다.  **전(前) 8개월 납부세액**= (전체년도 소득세 과세표준 × 세법 개정 전의 대응세율-속산공제수×8/12)  **후(后) 4개월 납부세액**= (전체년도 소득세 과세표준 × 세법 개정 전의 대응세율-속산공제수×4/12)  **전체년도 납부할 세액**= 전 8개월 납부할 세액+ 후4개월 납부할 세액  납세인은 반드시 연도종료 후 3개월 내에 상술한 방법에 따라 2011년도 납부 세액을 계산하고 확정신고 납부를 진행해야 한다.  3. 기업, 사업단위의 도급경영, 임대경영 소득의 납부세액 계산에 대하여 본 공고 제2조 규정에 따라 집행한다.\  4. 본 공고는 2011년 9월 1일부터 집행한다.《<개인소득세 징수 몇 가지 문제에 대한 규정>의 발급에 대한 통지》(국세발[1994]089호)에 첨부한 “세율표1”과 “세율표2”는 동시에 폐지한다.  이에 특별히 공고한다.  첨부문건: 1. 세율표1  2. 세율표2  국가세무총국  2011년 7월 29일  **첨부1**  **세율표1**  **(급여소득에 적용)**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **등급** | **월 소득세과세표준** | | **세율(%)** | **속산공제액** | | **세금포함격차** | **세금불포함격차** | | 1 | 1,500위안 비초과분 | 1,455위안 비초과분 | 3 | 0 | | 2 | 1,500위안-4,500위안 | 1,455위안-4,155위안 | 10 | 105 | | 3 | 4,500위안-9,000위안 | 4,155위안-7,755위안 | 20 | 555 | | 4 | 90,00위안-35,000위안 | 7,755위안-27,255위안 | 25 | 1,005 | | 5 | 35,000위안-55,000위안 | 27,255위안-41,255위안 | 30 | 2,755 | | 6 | 55,000위안-80,000위안 | 41,255위안-57,505위안 | 35 | 5,505 | | 7 | 80,000위안 초과분 | 57,505위안 초과분 | 45 | 13,505 |   \*주: 1. 본 서식에서 말하는 세금포함격차와 세금불포함격차는 모두 세법규정에 따라 관련 비용을 차감한 후의 소득액이다.  2. 세금포함격차는 납세인이 세금을 부담하는 급여소득에 적용하며, 세금불포함 격차는 타인(단위)이 세금을 대리지급하는 급여소득에 적용된다.  **첨부2**  **세율표2**  **(개체공상호의 생산, 경영소득과 기업, 사업단위의 도급경영, 임대경영소 등에 적용)**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **등급** | **월 소득세과세표준** | | **세율(%)** | **속산공제액** | | **세금포함격차** | **세금불포함격차** | | 1 | 15,000위안 비초과분 | 14,250위안 비초과분 | 5 | 0 | | 2 | 15,000위안-30,000위안 | 14,250위안-27,750위안 | 10 | 750 | | 3 | 30,000위안-60,000위안 | 27,750위안-51,750위안 | 20 | 3,750 | | 4 | 60,000위안-100,000위안 | 51,750위안-79,750위안 | 30 | 9,750 | | 5 | 100,000위안 초과분 | 79,750위안 초과분 | 35 | 14,750 |   \*주: 1. 본 서식에서 말하는 세금포함격차와 세금불포함격차는 모두 세법 규정에 따라 매 납세년도 수입총액에서 원가와 비용 및 손실을 차감한 후의 소득액이다.  2. 세금포함격차는 개체공상호(개인사업자)의 생산, 경영소득과 납세인이 세금을 부담하는 기업/사업단위의 도급경영, 임대경영소득에 적용하며, 세금불포함격차는 타인(단위)이 세금을 지급하는 기업, 사업단위의 도급경영, 임대경영소득에 적용된다. |  | **关于贯彻执行修改后的**  **个人所得税法有关问题的公告**  国家税务总局公告2011年第46号  　　《全国人民代表大会常务委员会关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》（中华人民共和国主席令第四十八号）（以下简称税法）将自2011年9月1日起施行。根据税法修改的相应条款，现就贯彻执行的有关具体问题公告如下：  　　一、工资、薪金所得项目减除费用标准和税率的适用问题  　　（一）纳税人2011年9月1日（含）以后实际取得的工资、薪金所得，应适用税法修改后的减除费用标准和税率表（见附件一），计算缴纳个人所得税。  　　（二）纳税人2011年9月1日前实际取得的工资、薪金所得，无论税款是否在2011年9月1日以后入库，均应适用税法修改前的减除费用标准和税率表，计算缴纳个人所得税。  　　二、个体工商户的生产、经营所得项目应纳税额的计算问题  个体工商户、个人独资企业和合伙企业的投资者（合伙人）2011年9月1日（含）以后的生产经营所得，应适用税法修改后的减除费用标准和税率表（见附件二）。  按照税收法律、法规和文件规定，先计算全年应纳税所得额，再计算全年应纳税额。其2011年度应纳税额的计算方法如下：  　　前8个月应纳税额=（全年应纳税所得额×税法修改前的对应税率-速算扣除数）×8/12  　　后4个月应纳税额=（全年应纳税所得额×税法修改后的对应税率-速算扣除数）×4/12  　　全年应纳税额=前8个月应纳税额+后4个月应纳税额  　　纳税人应在年度终了后的3个月内，按照上述方法计算2011年度应纳税额，进行汇算清缴。  　　三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算比照本公告第二条规定执行。  　　四、本公告自2011年9月1日起执行。《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》（国税发[1994]089号）所附“税率表一”和“税率表二”同时废止。  　　特此公告。  　　附件：1、税率表一  　　 2、税率表二  国家税务总局  二○一一年七月二十九日  附件1  **税率表一**  **（工资、薪金所得适用）**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **级数** | **全月应纳税所得额** | | **税率**  **（%）** | **速算**  **扣除数** | | **含税级距** | **不含税级距** | | 1 | 不超过1500元的 | 不超过1455元的 | 3 | 0 | | 2 | 超过1500元至4500元的部分 | 超过1455元至4155元的部分 | 10 | 105 | | 3 | 超过4500元至9000元的部分 | 超过4155元至7755元的部分 | 20 | 555 | | 4 | 超过9000元至35000元的部分 | 超过7755元至27255元的部分 | 25 | 1005 | | 5 | 超过35000元至55000元的部分 | 超过27255元至41255元的部分 | 30 | 2755 | | 6 | 超过55000元至80000元的部分 | 超过41255元至57505元的部分 | 35 | 5505 | | 7 | 超过80000元的部分 | 超过57505元的部分 | 45 | 13505 |   注：1.本表所列含税级距与不含税级  距，均为按照税法规定减除有关费用后的所得额；  2.含税级距适用于由纳税人负担税款的工资、薪金所得；不含税级距适用于由他人（单位）代付税款的工资、薪金所得。  附件2  **税率表二**  **（个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营所得适用）**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **级数** | **全年应纳税所得额** | | **税率**  **（%）** | **速算**  **扣除数** | | **含税级距** | **不含税级距** | | 1 | 不超过15000元的 | 不超过14250元的 | 5 | 0 | | 2 | 超过15000元至30000元的部分 | 超过14250元至27750元的部分 | 10 | 750 | | 3 | 超过30000元至60000元的部分 | 超过27750元至51750元的部分 | 20 | 3750 | | 4 | 超过60000元至100000元的部分 | 超过51750元至79750元的部分 | 30 | 9750 | | 5 | 超过100000元的部分 | 超过79750元的部分 | 35 | 14750 |   注：1.本表所列含税级距与不含税级距，均为按照税法规定以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的所得额；  2.含税级距适用于个体工商户的生产、经营所得和由纳税人负担税款的对企事业单位的承包经营、承租经营所得；不含税级距适用于由他人（单位）代付税款的对企事业单位的承包经营、承租经营所得。 |